

**Správa č. 1/2024**  
**Kontrolnej komisie pri Slovenskom krasokorčuliarskom zväze Bratislava**  
**(ďalej len KK pri SKrZ)**

<b>Zameranie kontroly:</b>	1. Kontrola plnenia úloh zo Správy KK SKrZ č.1/2023 2. Kontrola dodávateľských faktúr 2023 3. Kontrola interných dokladov 2023 4. Kontrola pokladničných dokladov z roku 2023 5. Kontrola mzdovej agendy a inventarizácie 6. Iné.
<b>Kontrolované obdobie:</b>	Rok 2023
<b>Zodpovedné osoby za kontrolované obdobie:</b>	Ing. Jozef Beständig – predseda SKrZ, Lucia Vozárová – generálna sekretárka Dominika Hujo – účtovná firma
<b>Kontrolu vykonali:</b>	Ing. Jaroslav Burian, predseda KK a kontrolór SKrZ Renáta Komartovská, člen kontrolnej komisie Poljaková Marta, člen kontrolnej komisie
<b>Kontrola bola zahájená kontrolou predložených účtovných dokladov: Kontrola účtovných zostáv: Písanie správy a ukončenie kontroly:</b>	26.-27.4.2024

**Výsledky kontroly:**

**K bodu 1.**

Kontrolná komisia vykonala kontrolu plnenia úloh a odporúčaní komisie uvedených v Správe KK SKrZ v roku 2023.

Chyby a nedostatky, ktoré boli počas roka 2023 odstránené už nebudem ďalej uvádzať.

Odporúčanie: odstrániť chaotické číslovanie, doklady zakladať chronologicky, realizovať výdavok z pokladne, len keď je v pokladni hotovosť. – táto úloha stále trvá

**Účty skupiny “54”**- osobitné náklady nesprávne účtovanie položiek ako napr. 512 cestovné, stravné, ubytovanie alebo 518 služby podľa toho, akým spôsobom bolo cestovné vyúčtované.

Ďalej Poistenie, nákup covid testov, diaľničné nálepky, parkovné, medaile prenájom ľadovej plochy a pod.

Odporúčanie : pri účtovaní dodržiavať obsah účtov účtovnej osnovy, na rozlíšenie a sledovanie jednotlivých akcií používať iný spôsob /napr. Podľa stredísk alebo zákaziek/ - úloha stále trvá

**Účet 378014** nárok od SAUŠ nesprávne vykazuje zostatok 1038,76, ktorý nepatrí na tento účet, nakoľko ide o EYOF a dotácia pre Filcovú bola zo SOŠV.

Odporúčanie: pri účtovaní dodržiavať obsahovú stránku podľa názvu.

Účet 341 a 342 - daň zo ZČ - zostatky na účtoch sú evidované od roku 2015 – 2022 /zostatky sú evidované ako preplatok resp. nedoplatok/. Pri ročnom Hlásení tieto zostatky by mali byť nulové. Je potrebné to odsúhlasiť so správcom dane a zostatky vysporiadať. – úloha stále trvá

**INT220311** dotácia na Ukrajinu 5.400,- nesprávne účtovaná, keď bola zaúčtovaná do výnosov aj napriek tomu, že nedošlo v roku k žiadnemu vyúčtovaniu, čím bol skreslený výsledok hospodárenia. Dodácia mala zostať na účte sk.3 až do jej použitia. Nepoužitá sa musí vrátiť.

Odporúčanie: chybné účtovanie opraviť v novom roku 2024 ako "oprava chýb z minulých období".

Po stretnutí s auditorkou bol postup účtovania ponechaný bez zmeny, nakoľko ISU dovtedy, ani do termínu kontroly v 04/2024 nezaslalo žiadne pokyny k použitiu, respektíve ku vráteniu nepoužitých prostriedkov.

### **K bodu 2,**

Kontrola došlých faktúr preukázala, že v tejto oblasti je účtovná evidencia na veľmi kvalitnej úrovni. Drobné, formálne nedostatky /chýbajúci podpis, vysvetlenie, objednávka/ boli doplnené počas kontroly.

**DF 23023** – spracovanie modulu fotogaléria bola počas kontroly po zistení potrebných informácií preúčtovaná z nákladov na účet obstarania nehmotného majetku ku ostatným faktúram obstarávania webovej stránky. Ku faktúre je potrebné doložiť objednávku

Kontrola zistila, že nie je spustená kompletná nová webová stránka. Faktúry za obstaranie vo výške spolu 5.800,00 eur sú stále na účte obstarania majetku. Je potrebné vykonať opatrenia za účelom zfunkčnenia novej stránky a spracovať návrh na zaradenie z obstarania do nehmotného majetku, aby sa mohol začať odpisovať.

### **K bodu 3,**

Kontrola pokladničných dokladov - pokladničné doklady boli zaúčtované v súlade s účtovníctvom, Zostatok v pokladni k 31.12.2023 bol nulový. Hotovosť bola do posledného centu odvedená do banky v priebehu mesiaca 12/2023. Pokladničná kniha nebola doložená pri kontrole.

### **K bodu 4**

Pri kontrole interných dokladov bolo zistené, že evidované doklady IN 230460, 239 473, 230 478 chýbajú. Doklady treba dohľadať. Inak formálna aj obsahová úroveň spracovania interných dokladov je na veľmi dobrej úrovni.

### **K bodu 5**

**Inventarizácia** : v priebehu kontroly účtovníčka realizovala viacero opráv a ešte zostali niektoré záležitosti na zaúčtovanie, spracovaná inventarizácia pri viacerých účtoch sa stala nesprávna a bolo ju potrebné z jej strany nanovo spracovať a doložiť.

*Nebola doložená ročná rekapitulácia miezd a odvodov za rok 2023 a preto nebolo možné odsúhlasit' náklady na účtoch 521, 524 a 527 a zostatky na účtoch 336,342 a 331.*

*Stravné lístky pre generálnu sekretárku nie sú vyplacané podľa doporučenia KK SKrZ v roku 2023.*

#### **K bodu 6**

*KK SKrZ konštatuje, že nástupom pani Vozárovej výrazne poklesol finančný objem pohľadávok SKrZ voči svojim partnerom.*

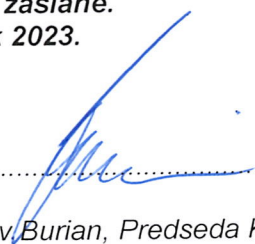
*K 1.1.2023 bol stav neuhradených faktúr vo výške 15.503,70,-Eur a k 31.12.2023 to bolo už len 5.953,31,-Eur, pričom z uvedenej sumy je 4.533,01 z rokov 2017, 2018, 2019*

*Doteraz nevyožiteľné pohľadávky z rokov 2017-2019 v objeme 4.539,01,-Eur KK SKrZ doporučuje odpísať v súlade s príslušnými právnymi predpismi.*

*V záväzkoch je evidovaná faktúra DF 20123 na sumu 135,0 a DF 20126 na sumu 135,0 . Na základe zistenia počas kontroly bola upovedomená druhá strana o potrebe zaslania dobropisu k uvedeným faktúram, aby mohli byť záväzky odúčtované. Je potrebné dosledovať doručenie dobropisov.*

*KK SKrZ čakala na dodanie doplnených, opravených či chýbajúcich dokladov, avšak do dátumu zaslania tejto správy na sekretariát SKrZ tieto dokumenty neboli zaslané. KK SKrZ nie je známe či už bolo podané daňové priznanie za rok 2023.*

*V Bratislave, 30.4.2024*

  
.....  
Ing. Jaroslav Burian, Predseda KK SKrZ